

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN PAJAK DAERAH PADA DINAS PENDAPATAN
DAN PENGELOLAAN KEUANGAN KOTA SURABAYA**



Oleh:

VIRDALENY

NPM: 11.1.01.07306

Program Studi: Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2016

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN PAJAK DAERAH PADA DINAS PENDAPATAN
DAN PENGELOLAAN KEUANGAN KOTA SURABAYA**

Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan



OLEH:

VIRDALENY

NPM: 11.1.01.07306

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2016

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN PAJAK DAERAH PADA DINAS PENDAPATAN
DAN PENGELOLAAN KEUANGAN KOTA SURABAYA**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

VIRDALENY

NPM : 11.1.01.07306

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 17 September 2016

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Maswar Patuh Priyadi, M.M., Ak., CA.

Anggota : 1. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

2. Dra. Titik Mildawati, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Dra. Titik Mildawati, M.Si., Ak., CA.


Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA


Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Virdaleny**

NPM : **11.1.01.07306**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN PAJAK DAERAH PADA DINAS PENDAPATAN DAN PENGELOLAAN KEUANGAN KOTA SURABAYA

dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 17 September 2016, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagian tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 17 September 2016

Yang membuat pernyataan



Virdaleny

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : **VIRDALENY**
NPM : 11.1.01.07306
Program Studi : Akuntansi
Tempat, Tanggal lahir : Gresik, 4 Mei 1991
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak yang ke : 3 anak ke 3
Alamat Rumah : Ds. Gumeno, Kec. Manyar, Kab. Gresik
Status : Menikah

B. ORANG TUA

Nama : **MALIK**
Alamat Rumah / Telepon : Ds. Gumeno, Kec. Manyar, Kab. Gresik
Alamat Kantor / Telepon : -
Pekerjaan / Jabatan : Petani

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat MI Nurul Ulum Gumeno di Gresik Tahun 2003
2. Tamat SMP Sunan Dalem Gumeno di Gresik Tahun 2006
3. Tamat SMA Negeri 1 Sedayu di Gresik Tahun 2009
4. Pendidikan Tinggi (PT)

| Nama Pendidikan Tinggi | Tempat | Semester | Tahun | Ket. |
|------------------------|----------|----------|-------------|------|
| S-1 STIESIA | Surabaya | I – IX | 2011 – 2016 | - |

D. RIWAYAT PEKERJAAN

| Tahun | Bekerja di | Pangkat/ Golongan | Jabatan |
|-------|------------|----------------------|---------|
| | | | |

Dibuat dengan sebenarnya
Oleh nama

VIRDALENY

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmt dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN PAJAK DAERAH PADA DINAS PENDAPATAN DAN PENGELOLAAN KEUANGAN KOTA SURABAYA”**

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya. Saya menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna sekalipun telah dilakukan dengan sebaik-baiknya.

Keberhasilan serta terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bantuan, bimbingan dan saran dari semua pihak. Oleh karena itu dengan kerendahan hati dan tulus ikhlas dalam kesempatan ini saya menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E, M.S.A., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, SE, MSi., Ak. CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dra. Titik Mildawati, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan pengarahan, ide, serta bimbingan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.S.A. selaku dosen wali

5. Bapak dan Ibu dosen serta segenap staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya yang telah memberi bekal ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan menyelesaikan penulisan skripsi.
6. Pimpinan dan pegawai Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan (DPPK) Kota Surabaya yang telah memberikan izin dan membantu untuk pengumpulan data yang dibutuhkan penulis demi kelancaran dalam menyusun penulisan skripsi ini.
7. Kedua orang tua penulis yang tercinta, terimakasih telah mendoakan keberhasilan dan keselamatan selama pendidikan. Untuk kedua kakak tercinta Supining dan Oktofan yang menghibur dan memberikan motivasi kakaknya disaat mulai jenuh dengan aktivitas.
8. Untuk suamiku yang menghibur dan memberikan motivasi disaat mulai jenuh dengan aktivitas, terimakasih atas bantuan dan motivasi selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari banyak hal yang masih belum sempurna oleh karena itu saya sangat mengharapkan kritik serta saran demi kesempurnaan skripsi yang saya buat. Sebagai akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya sendiri khususnya dan pembaca umumnya.

Surabaya, Agustus 2016

Virdaleny

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------------|
| HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI | i |
| HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI | ii |
| HALAMAN JUDUL SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN | v |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| INTISARI..... | xvi |
| ABSTRACT..... | xvii |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 6 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 6 |
| 1.5 Ruang Lingkup Penelitian | 7 |
| BAB 2 TINJAUAN TEORITIS | 8 |
| 2.1 Tinjauan Teoritis | 8 |
| 2.1.1 Evaluasi..... | 8 |
| 2.1.2 Sistem Pengendalian Intern..... | 8 |
| 2.1.3 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP)..... | 10 |
| 2.1.4 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.... | 15 |
| 2.1.5 Pajak..... | 23 |
| 2.1.6 Pajak Daerah | 25 |
| 2.1.7 Tarif Pajak..... | 27 |
| 2.1.8 Penelitian Terdahulu | 32 |
| 2.2 Rerangka Pemikiran | 34 |
| BAB 3 METODA PENELITIAN | 35 |
| 3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Obyek) Penelitian..... | 35 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data..... | 36 |
| 3.3 Satuan Kajian | 37 |
| 3.5 Teknik Analisis Data..... | 38 |

| | | |
|--------------|--|----|
| BAB 4 | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 40 |
| 4.1 | Hasil Penelitian | 40 |
| 4.1.1 | Gambaran Umum Kota Surabaya | 40 |
| 4.1.2 | Visi dan Misi Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan (DPPK) | 41 |
| 4.1.3 | Struktur Organisasi DPPK | 43 |
| 4.1.4 | Fungsi dan penjelasan Struktur Organisasi | 44 |
| 4.1.5 | Perda yang Berkaitan dengan Pajak Daerah Kota Surabaya | 63 |
| 4.1.6 | Sistem dan Prosedur Administrasi Pajak Daerah Kota Surabaya | 63 |
| 4.1.7 | Sistem Pengendalian Internal dalam Pemerimaan Pajak Daerah | 67 |
| 4.2 | Pembahasan | 71 |
| 4.2.1 | Evalusi Lingkungan Pengendalian | 71 |
| 4.2.2 | Evaluasi Penilaian Risiko | 75 |
| 4.2.3 | Evaluasi Kegiatan Pengendalian | 76 |
| 4.2.4 | Evaluasi Informasi dan Komunikasi | 77 |
| 4.2.5 | Evaluasi Pemantauan | 78 |
| BAB 5 | SIMPULAN DAN SARAN | 81 |
| 5.1 | Simpulan | 81 |
| 5.2 | Saran | 82 |

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| 1. Realisasi Penerimaan Pajak Daerah Kota Surabaya Tahun 2014 dan 2015 | 2 |
| 2. Jenis Pajak Daerah..... | 27 |
| 3. Peraturan Daerah Terkait Dengan Pajak Daerah..... | 63 |
| 4. Rangkuman Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Pajak Daerah Kota Surabaya Berdasarkan Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal (PP No. 60 Tahun 2008) | 80 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| 1. Rerangka Pemikiran | 34 |
| 3. Struktur Organisasi Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan | 44 |



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 - SOP Pelayanan Permohonan Pengajuan Pembetulan SPPT
- SOP Pelayanan Permohonan Mutasi Objek/Subjek Pajak
 - SOP Pelayanan Permohonan Pemecahan Objek Pajak
 - SOP Pelayanan Permohonan Pengajuan Pendaftaran Objek Pajak
 - SOP Pelayanan Permohonan Legalisir SPPT
 - SOP Pelayanan Permohonan Pembatalan SPPT
 - SOP Pelayanan Permohonan Cetak SPPT
- Lampiran 2 Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang SPIP
- Lampiran 3 Contoh Formulir Dalam Sistem dan Prosedur Administrasi
- Formulir Pendaftaran WP/Retribusi Pribadi
 - Formulir WP/Retribusi Badan
 - SPTD (Surat Pemberitahuan Pajak Daerah)
- Lampiran 4 Pengantar ke Dosen Pembimbing
- Lampiran 5 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 7 Surat Selesai Riset
- Lampiran 8 Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran 9 Sertifikat Seminar